PERTEMUAN 14
By Ely Suhayati SE MSi Ak

PENGISIAN SPT

Data Umum

Tuan QQ NPWP : 01.234.564.0-423.000, lahir, tinggal, dan berniat tua di Kota Kembang. Beliau tinggal bersama istri, 2 pembantu, mertua dan 4 orang anaknya di Jalan Sumatra No. 14 Bandung. Anaknya yang sulung baru duduk di kelas 2 SMU, yang bungsu bahkan belum bersekolah. Tn QQ bekerja sebaga manajer di PT Rizky NPWP : 07.123.456-7.421.000 sebuah perusahaan ternama di bandung, Sementara Nyonya QQ memiliki usaha catering juga mengelola toko kecil-kecilan di rumahnya. Keluarga yang bahagia dan sejahtera bukan?

Data Keuangan dan Perpajakan

1. Berdasarkan formulir 1721 A1 Nomor 5/A/2009 yang diterima oleh Tn QQ dari PT Rizky diketahui data sebagai berikut :
   - Penghasilan netto dari Januari sampai desember desember 2009 Rp. 225.000.000
   - PPh pasal 21 yang dipotong…….. 38.700.000
2. Usaha Nyonya QQ

   Peredaran usaha dari jasa Catering……..Rp. 600.000.000,-
   Peredaran usaha dari Toko…… 350.000.000,-
3. Untuk menghitung penghasilan neto fiscal, Tn. QQ menggunakan norma penghitungan penghasilan netto. Norma atas jasa catering adalah sebesar 25% dan norma atas usaha dagang adalah sebesar 20%
4. Dalam peredaran usaha catering di atas, terdapat transaksi dengan pihak Pemkot Bandung sebesar Rp 200.000.000 dan telah dipotong PPh 23 sebesar Rp.3.000.000. bukti potong PPh 23 nomor 3/III/2009 tangal 10 Maret 2009 telah diterima oleh Ny. QQ
5. Bunga Deposito yang diterima Tn. QQ untuk tahun 2009 adalah sebesar Rp. 16.000.000 telah di potong PPh 20 %.
6. Memperoleh klaim dari asuransi kesehatan sebesar Rp. 10.000.000
7. Ny. QQ memperoleh penghasilan di luar negri sebesar Rp. 100.000.000,- adapun pajak atas penghasilan tersebut sebesar Rp. 25.000.000. bukti pemotongan pajak telah diterima.
8. Pada bulan Desember 2009 Tn QQ membagikan zakat kepada Panti Asuhan di sekitar tempat tinggal kerabatnya senilai Rp. 8.000.000
9. Pajak-pajak yang telah dibayar sendiri selama tahun 2009 :
   - Pph pasal 25 masa april sampai dengan desember sebesar Rp. 27.000.000,-
   - STP PPh pasal 25 masa januari sampai dengan maret 2009 Rp. 6.500.000,- termasuk transaksi administrasi sebesar Rp Rp. 500.000,-
   - Fiskal luar negeri yang dibayar ketika Tn dan Ny. QQ pergi ke Australia Rp. 2.000.000,-

Pertanyaan

Isilah dengan selengkapnya formulir SPT yang disediakan berdasarkan data tersebut diatas, jika diperlukan perhitungan tersendiri untuk menghitung angsuran PPh 25 tahun mendatang atau penghitungan pendukung lainnya, buatlah dalam lembar jawaban.